

## المحاضرة السادسة: توزيع الأرباح والخسائر في شركات الأموال

### أولاً: ترحيل العجز أو الخسارة

إذا كانت هناك خسارة ترحل بنفس الطريقة التي رأيناها في شركات الأشخاص حيث ترحل الى حساب ترحيل من جديد (خسارة) حساب 119، أو إلى الحساب الجاري للشركاء أين يتحملها الشركاء بالتناسب مع الأسهم المقدمة أو تخفض من رأس المال وهذا نادرا ما يحدث، وفي أغلب الأحوال ترحل الى حساب 119 وهذا لترصيدا في السنوات اللاحقة:

### مثال:

حققت شركة مساهمة س خسارة بقيمة 485000.00 دج في سنة 2022، بتاريخ 2023/03/30 قررت الجمعية العامة العادية ترحيل النتيجة الى حساب ترحيل من جديد (خسارة) حساب 119.

2023/03/30			
485 000,00	485 000,00	ترحيل من جديد خسارة نتيجة الدورة (خسارة)	119
ترحيل النتيجة الى حساب ترحيل من جديد			

### ثانياً: توزيع الربح (نتيجة الدورة موجبة)

في شركات الأموال توزع الأرباح بالاستناد الى القانون الأساسي أيضاً، ولكنها ملزمة بتكوين احتياطي قانوني بنسبة 5% من النتيجة الصافية للدورة وتتوقف عن تشكيل هذا الاحتياطي إذا وصل رصيده 10% من رأس المال حسب ما نصت عليه المادة 721 من القانون التجاري الجزائري، ويمكن أن نحصر توزيع الربح في النقاط التالية:

- الاحتياطات: سواء كانت قانونية (5% من النتيجة) أو تأسيسية نص عليها العقد التأسيسي للشركة أو اختيارية يتم تحديدها في الجمعية العامة.
- منح الشركاء بقدر مساهمتهم في رأس المال.
- مكافآت الشركاء: خاصة بالشركاء الذين يقومون بالتسيير.
- الفوائد على رأس المال: منح للشركاء تعطى بنسبة محددة من رأس المال.
- مكافآت العمال: نظير مساهمتهم في الربح.
- الباقي في حساب ترحيل من جديد.

**ملاحظة:** توجد الضريبة على مداخيل رؤوس الأموال المنقولة (RCM) والتي تقدر بنسبة 15% من هذه المداخيل والتي تمثل الأرباح الموزعة على الشركاء، ويتم اقتطاعها من المصدر، وتسديدها في التصريحات الشهرية للشهر الذي يتم فيه تسديدها لأن الحدث المنشئ لهذه الضريبة هو التسديد الفعلي لهذه الأرباح للشركاء. ولمعرفة المعالجة المحاسبية نأخذ المثال التالي:

### مثال 1:

قررت الجمعية العامة العادية لشركة ذات المسؤولية المحدودة س في 2023/06/30 توزيع نتيجة الدورة لسنة 2022 والمقدرة بـ: 900000.00 والتي كانت تضم ثلاثة شركاء: محمد، سليم وأحمد، حيث رأس مال الشركة قدر بـ: 2250000.00 دج، مقسم إلى 2250 حصة قيمة الحصة الواحدة 1000 دج حيث يملك محمد 1125 حصة والذي يعتبر مسير شريك، ويملك سليم 675 حصة، ويملك أحمد 450 حصة : والتوزيع نص على ما يلي:

- الاحتياطات الاختيارية: 189000.00 دج.
- الاحتياطات القانونية 5%.
- مكافأة للشريك المسير محمد بنسبة 10% من النتيجة.
- فائدة على رأس المال بنسبة 05%.
- توزيع الأرباح على الشركاء يتم بقدر مساهمتهم في رأس المال.
- تسديد الأرباح للشركاء بشيك بنكي بتاريخ 2023/09/10.

### المطلوب:

- إعداد جدول توزيع النتيجة وحصة كل شريك من الأرباح.
- تسجيل القيود المحاسبية.

الحل:

أولاً: جدول توزيع الأرباح

نتيجة الدورة		900 000,00
الاحتياطات القانونية 5%	45 000,00	
الاحتياطات الاختيارية	189 000,00	
مكافأة الشريك المسير محمد	90 000,00	
فائدة على رأس المال للشريك محمد	56 250,00	
فائدة على رأس المال للشريك سليم	33 750,00	
فائدة على رأس المال للشريك أحمد	22 500,00	
<b>مجموع الاقتطاعات</b>	<b>436 500,00</b>	
<b>أرباح للتوزيع</b>		<b>463 500,00</b>
حصة الشريك محمد	231 750,00	
حصة الشريك سليم	139 050,00	
حصة الشريك أحمد	92 700,00	

ثانياً: حصة كل شريك

البيان	محمد	سليم	أحمد
مكافأة التسيير	90 000,00	-	-
فائدة على رأس المال	56 250,00	33 750,00	22 500,00
الأرباح الموزعة	231 750,00	139 050,00	92 700,00
<b>المجموع</b>	<b>378 000,00</b>	<b>172 800,00</b>	<b>115 200,00</b>

ثالثاً: التسجيلات المحاسبية

2023/06/30				
	900 000,00	نتيجة الدورة		120
45 000,00		احتياطات قانونية	1060	
189 000,00		احتياطات اختيارية	1061	
321 300,00		الشركاء أرباح للتوزيع الشريك محمد	4571	
146 880,00		الشركاء أرباح للتوزيع الشريك سليم	4572	
97 920,00		الشركاء أرباح للتوزيع الشريك أحمد	4573	
99 900,00		الضريبة على مداخيل رؤوس الأموال المنقولة	447	
<b>توزيع النتيجة لسنة 2022 للشركة</b>				
2023/09/10				
	321 300,00	الشركاء أرباح للتوزيع الشريك محمد		4571
321 300,00		البنك	512	
<b>تسديد الأرباح للشريك محمد</b>				
2023/09/10				
	146 880,00	الشركاء أرباح للتوزيع الشريك سليم		4572
146 880,00		البنك	512	
<b>تسديد الأرباح للشريك سليم</b>				
2023/09/10				
	45 179,00	الشركاء أرباح للتوزيع الشريك أحمد		4573
45 179,00		البنك	512	
<b>تسديد الأرباح للشريك أحمد</b>				
قبل 2023/10/20				
	99 900,00	الضريبة على مداخيل رؤوس الأموال المنقولة		447
99 900,00		البنك	512	
<b>تسديد الضريبة RCM</b>				

مثال 2:

يمكن أن نصادف عند حساب الفائدة على رأس المال مشكلة خاصة بشركات الأموال وهي الجزء من رأس المال الغير محرر، حيث أن الفائدة على رأس المال تحسب فقط على رأس المال المحرر كلياً. ولفهم هذا نأخذ المثال التالي:

شركة مساهمة تأسست في 2020 برأس مال قدره 6000000.00 دج (نفرض أن سعر السهم الواحد 1000 دج وكل الأسهم نقدية)، تم تحرير نصف رأس المال عند التأسيس، وتم تحرير الربع في 2021،

والربع الأخير حرر في 2022/07/01، حققت الشركة سنة 2022 نتيجة صافية قدرها: 705000.00 دج. وتوزيع النتيجة لسنة 2022 كانت لدينا المعلومات التالية:

- رصيد حساب ترحيل من جديد: 86700.00 دج.
- رصيد الاحتياطات القانونية 597000.00 دج.

وتم توزيع النتيجة بتاريخ 2023/05/01 وفق البنود التالية:

- تشكيل الاحتياطي القانوني بنسبة 05%.
- احتياطي اختياري: 120000.00 دج.
- فائدة على رأس المال بنسبة 06%.
- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بنسبة 10% من النتيجة.
- الباقي يوزع بقدر المساهمة في رأس المال ويتم تقريب حصة كل سهم من الربح إلى الدينار الأقل والباقي يوضع في حساب ترحيل من جديد.

#### المطلوب:

- إعداد جدول توزيع النتيجة وحصة كل شريك من الأرباح.
- تسجيل القيود المحاسبية مع العلم أن تسديد الأرباح الموزعة للشركاء كان في 2023/07/05.

#### الحل:

#### أولاً: جدول توزيع الأرباح

$$\text{الاحتياطي القانوني} = 0.05 * 705000.00 = 35250.00$$

رصيد الاحتياطي القانوني = 597000.00 + 35250.00 = 632250.00 وهذا المبلغ نلاحظ أنه يتجاوز 10% من رأس المال حيث عشر رأس المال = 600000.00 \* 10% = 600000.00، وبالتالي فإن الاحتياطي القانوني الذي يجب أن نشكله لسنة 2022 = 600000.00 - 597000.00 = 3000.00 وليس 35250.00 الذي لو أخذناه نتجاوز بذلك العتبة القانونية المحددة كحد أقصى.

## الفائدة على رأس المال:

هناك ثلاثة أرباع محررة كاملة قبل 2022/07/01، أي  $4500000.00 = \frac{3}{4} * 6000000.00$

والربع الأخير حرر في 2022/07/01 أي  $1500000.00 = \frac{1}{4} * 6000000.00$

وتحسب الفائدة على رأس المال كما يلي:

$$.270000.00 = 0.06 * 4500000.00$$

$$2022/07/01 \text{ في الربع الأخير حرر في } 45000.00 = \frac{12}{6} * 0.06 * 1500000.00$$

$$\text{إذا الفائدة على رأس المال} = 45000.00 + 270000.00 = 315000.00 \text{ دج}$$

## أولاً: جدول توزيع الأرباح

نتيجة الدورة		
705 000,00		ترحيل من جديد
86 700,00		الاحتياطات القانونية 5%
	3 000,00	الاحتياطات الاختيارية
	120 000,00	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
	70 500,00	فائدة على رأس المال للشركاء
	315 000,00	مجموع الاقتطاعات
	508 500,00	أرباح للتوزيع
283 200,00		حصة الشركاء
	283 200,00	

## ثانياً: حصة كل شريك

الشركاء	البيان
70 500,00	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
315 000,00	فائدة على رأس المال
283 200,00	الأرباح الموزعة (التوزيع الثانوي)
668 700,00	المجموع

نصيب كل سهم من الأرباح:  $283200.00 / 6000 = 47.20$  دج وطبقا لمعطيات هذا المثال يقرب  
 نصيب كل سهم إلى 47 دج، حيث  $47 * 6000 = 282000.00$  دج ، ومنه نستخرج الأرباح الموزعة  
 فعلا والتي تقدر:  $282000.00 + 315200.00 + 70500.00 = 667500.00$  دج

والباقي أي :  $668700.00 - 667500.00 = 1200.00$  (أي  $0.2 * 6000 = 1200.00$  دج) يوضع  
 في حساب ترحيل من جديد. ويتم اقتطاع من المصدر قيمة الضريبة على رؤوس الأموال المنقولة RCM  
 بنسبة 15% من 667500.00، وتساوي  $0.15 * 667500.00 = 100125.00$  دج والباقي يسدد  
 للشركاء  $667500.00 - 100125.00 = 567375.00$  دج.

### ثالثا: التسجيلات المحاسبية

2023/05/01				
	705 000,00	نتيجة الدورة		120
	86 700,00	ترحيل من جديد		110
3 000,00		احتياطات قانونية	1060	
120 000,00		احتياطات اختيارية	1061	
567 375,00		الشركاء أرباح للتوزيع	457	
100 125,00		الضريبة على مداخيل رؤوس الأموال المنقولة	447	
1 200,00		ترحيل من جديد	110	
توزيع النتيجة لسنة 2022 للشركة				
2023/07/05				
	567 375,00	الشركاء أرباح للتوزيع		457
567 375,00		البنك	512	
تسديد الأرباح للشركاء				
قبل 2023/08/20				
	100 125,00	الضريبة على مداخيل رؤوس الأموال المنقولة		447
100 125,00		البنك	512	
تسديد الضريبة RCM				